

Verfahrensdokumentation

Umfängliche Unterstützung bei der GoBD-konformen Darlegung steuerlicher Prozesse



Laut den GoBD müssen Unternehmen ihre steuerlich relevanten Prozesse und Systeme in einer Verfahrensdokumentation vollständig und verständlich beschreiben. Kein leichtes Unterfangen: In der Regel sind viele Bereiche involviert und die relevanten Dokumente meist dezentral archiviert.



Die Herausforderung

Eine wesentliche Forderung der GoBD sind Verfahrensdokumentationen, mittels derer jedes Unternehmen seine steuerlich relevanten Systeme und Prozesse beschreiben muss. Hierfür bestehen umfangreiche Vorgaben hinsichtlich der Ordnungsmäßigkeit: So müssen sie beispielsweise Dritten in angemessener Zeit ein Verständnis der Perspektive des Anwenders, der Organisation sowie der technischen Systeme ermöglichen. Die Umsetzung in der Unternehmenspraxis ist meist komplex: Häufig werden relevante Dokumente dezentral aufbewahrt und Verantwortlichkeiten, Zugang oder Versionierungen unterschiedlich gehandhabt – teilweise sogar gesellschaftsübergreifend. Ein wichtiger Aspekt der Verfahrensdokumentation sind daher Rollenmodelle für Verantwortlichkeiten und Sicherheitsmechanismen durch die Implementierung eines Internen Kontrollsystems (IKS).

Dokumentiert werden beispielsweise die Erfassung und Verarbeitung elektronischer Belege und das belegersetzende Scannen mit anschließender Vernichtung der Originalbelege (Verfahrensdokumentation als rechtliche Voraussetzung für das ersetzende Scannen).



Unsere Leistung

KPMG kann beim gesamten Prozess der Verfahrensdokumentation unterstützen – vom Projekt-Setup über die Sammlung von Daten und Dokumentbeständen, die Aufnahme und Beschreibung der Abläufe

bis hin zur Erstellung der kompletten Dokumentation. Dabei legen wir besonderes Augenmerk darauf, dass diese nicht nur die gesetzlichen Anforderungen erfüllt, sondern Ihrem Unternehmen zugleich als hilfreiches Handbuch dient. Auf Wunsch führen wir zudem Reviews Ihrer bestehenden Verfahrensdokumentation durch, um Ihnen Optimierungspotenziale aufzuzeigen.



Unser Service im Überblick

Fit für die GoBD¹ – unsere Leistungen im Rahmen einer Verfahrensdokumentation:

- Zentrale Erfassung relevanter Dokumente (Betriebsanweisungen, ...)
- Aufnahme der Prozesse anhand von Richtlinien, Organisationsunterlagen und der tatsächlich gelebten Prozesse
- Visualisierung der Abläufe und Erstellung der Dokumentation

KPMG unterstützt Sie mit fundiertem Know-how bei der anforderungsgemäßen Darlegung steuerlicher Prozesse.

Anm.: 1 GoBD = Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff

Einige oder alle der hier beschriebenen Leistungen sind möglicherweise für KPMG-Prüfungsmandanten und deren verbundene Unternehmen unzulässig.

Kontakt

KPMG AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Christian Stender

Partner, Head of Tax
Innovation & Technology
T +49 211 475-6158
cstender@kpmg.com

www.kpmg.de

www.kpmg.de/socialmedia



Die enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und nicht auf die spezielle Situation einer Einzelperson oder einer juristischen Person ausgerichtet. Obwohl wir uns bemühen, zuverlässige und aktuelle Informationen zu liefern, können wir nicht garantieren, dass diese Informationen so zutreffend sind wie zum Zeitpunkt ihres Eingangs oder dass sie auch in Zukunft so zutreffend sein werden. Niemand sollte aufgrund dieser Informationen handeln ohne geeigneten fachlichen Rat und ohne gründliche Analyse der betreffenden Situation.

© 2023 KPMG AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Aktiengesellschaft nach deutschem Recht und ein Mitglied der globalen KPMG-Organisation unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Limited, einer Private English Company Limited by Guarantee, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. Der Name KPMG und das Logo sind Marken, die die unabhängigen Mitgliedsfirmen der globalen KPMG-Organisation unter Lizenz verwenden.